

表 B.1 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.2 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

源磊科技自 2017 年起各年度业绩的实际完成情况不及预期,且由盈利转为计提商誉减值准备的主要原因如下: A.2015 年以来各家头部竞争对手纷纷将业务重心向中高端市场转移,其竞争优势,比如源磊科技 2017 年第二大股东,当年销售收入超人民币 4,000 万元,被竞争对手并购...

(2) 源磊科技 A 并表以来各年度前五大客户情况 年度 序号 客户名称 销售金额(万元) 提供的产品或服务 货款结算情况 期末应收账款余额(万元) 是否存 在关联 关系

表 B.3 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.4 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

备注 1: 并购时点 2017 年商誉减值预测数据根据评估报告中各主体收益法预测数据简单加总列示。 2. 中诺通讯 2017-2019 年各年度营业收入基本达到甚至超过预测的情况下,业绩不及预期的主要原因如下: A.收益法预测是在现金流量的角度,未考虑商誉减值损失。2017-2019 年各年度实际营业收入(含信用减值损失)金额分别为 692 万元、1,708 万元、4,880 万元...

表 B.5 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

B.总体来看,2017 年到 2019 年,4G 智能手机行业进入存量竞争,全球手机出货量中有降,手机厂商竞争进入白热化状态,ODM 手机厂家更趋减少,目前主要厂家仅剩中兴、闻泰、中诺、龙旗、天珑等 5 家大厂,价格竞争更加激烈,普通毛利率处于 2014-2016 年的毛利率 10%以上,下滑到 7%左右。受贸易政策影响,新的 ODM 项目出现暂停或减少,订单数量下降,深刻影响 ODM 的接单模式和交付模式。 C.从中诺通讯自身发展来看,2017 年第四季度通讯产品客户 1 项目出现临时性减少订单,原来预计 700 万台出货量下调为 350 万台,导致 2017 年度收入下滑,相应营业收入从 2.9 亿元上升到 6 亿元,但营业利润上升较少,这主要是因为随着快速发货,各方面成本上升,毛利率偏低所致。2019 年度,中诺通讯从 67 亿元下滑到 59.7 亿元,剔除偶发因素后,营业利润与 2018 年度基本保持水平,主要的原因是:主要客户通讯产品客户 1 的出货量受中美贸易战影响,原来的老项目订单数量从 2000 万台下滑到 1500 万台,并进入价格战,使得营业收入下降。在多客户和多个项目、大订单和小订单并行情况下,相应的运营成本上升。另外,为了保持持续的竞争力,开拓新客户,适应新客户的需求,特别是在手机的外观设计和开发能力方面,同时 2019 年智能手机开始进入 5G 时代,需要在 5G 芯片平台全新领域进行手机方案支持,中诺通讯在研发投入上持续增加。

表 B.6 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.7 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.8 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

注:并购时点商誉减值预测数据根据评估报告中各主体收益法预测数据简单加总列示。 迅锐光电 2018 年预测收入和实际收入差异较大,主要系 2018 年因为国内客户订单量不及预期,但由于该部分订单的毛利贡献较低,营业利润仍实现预测水平;2019 年的预测收入和实际收入差异较大,主要是因为 2019 年印度客户未按预计完成新订单,新产品投放延期。 2019 年的预测营业利润和实现情况差异较大,一方面由于收入不及预期,另一方面由于产品更新迭代导致部分存货减值,公司计提 3,000 万元左右的存货跌价损失。

表 B.9 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

(5) 优利麦克 项目 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年 一、营业收入 256,603.08 238,396.63 202,482.20 232,943.20 189,204.19 187,623.23 2.实际实现情况 218,432.11 184,134.73 117,487.71 95,627.13 1.预测数据 4,594.65 5,673.16 6,242.54 5,181.30 2017 年商誉减值预测 5,477.97 5,305.01 2018 年商誉减值预测 7,625.20 7,425.20 2.实际实现情况 4,487.43 5,207.68 6,438.15 4,739.83

表 B.10 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

2.说明商誉减值计提金额和计提期的合理性和恰当性 结合 2017、2016 年公司分别计提迅锐光电商誉减值损失 7,479.09 万元、2,990.00 万元,合计 10,469.09 万元,2017 年末迅锐光电商誉减值为 0。 2019 年,2018 年公司分别计提源磊科技商誉减值损失 1,222.78 万元、1,704.00 万元,合计 2,926.78 万元,2019 年末源磊科技商誉减值为 0。 2017 年公司计提中诺通讯商誉减值损失 4,471.00 万元,2019 年末、2018 年末、2017 年末中诺通讯商誉减值均为 37,556.73 万元。 公司根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定,每年年末终了对商誉进行减值测试,商誉减值测试过程见本问题(一)回复。公司聘请专业的评估机构对商誉所在资产组的可收回金额进行评估,相关资产的公允价值低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。因此商誉减值计提金额和计提期是合理的、恰当的。

表 B.11 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

(三)各标的资产并表以来主要财务数据 1.各标的资产并表以来主要财务数据 详见本问题(四)回复。 2.各标的资产并表以来主要客户及供应商情况 (1)迅锐光电 A.并表以来各年度前五大客户情况 年度 序号 客户名称 销售金额(万元) 提供的产品或服务 货款结算情况 期末应收账款余额(万元) 是否存 在关联 关系

表 B.12 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

2.说明商誉减值计提金额和计提期的合理性和恰当性 结合 2017、2016 年公司分别计提迅锐光电商誉减值损失 7,479.09 万元、2,990.00 万元,合计 10,469.09 万元,2017 年末迅锐光电商誉减值为 0。 2019 年,2018 年公司分别计提源磊科技商誉减值损失 1,222.78 万元、1,704.00 万元,合计 2,926.78 万元,2019 年末源磊科技商誉减值为 0。 2017 年公司计提中诺通讯商誉减值损失 4,471.00 万元,2019 年末、2018 年末、2017 年末中诺通讯商誉减值均为 37,556.73 万元。 公司根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定,每年年末终了对商誉进行减值测试,商誉减值测试过程见本问题(一)回复。公司聘请专业的评估机构对商誉所在资产组的可收回金额进行评估,相关资产的公允价值低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。因此商誉减值计提金额和计提期是合理的、恰当的。

表 B.13 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

(三)各标的资产并表以来主要财务数据 1.各标的资产并表以来主要财务数据 详见本问题(四)回复。 2.各标的资产并表以来主要客户及供应商情况 (1)迅锐光电 A.并表以来各年度前五大客户情况 年度 序号 客户名称 销售金额(万元) 提供的产品或服务 货款结算情况 期末应收账款余额(万元) 是否存 在关联 关系

表 B.14 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.15 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.16 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.17 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.18 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

(四)结合以往并购标的自并购后的业绩、经营、商誉减值情况,说明公司并购决策的审慎性和资产评估的公允性 1.并购标的自并购后的业绩、经营、商誉减值情况 (1)迅锐光电 年度 序号 客户名称 销售金额(万元) 提供的产品或服务 货款结算情况 期末应收账款余额(万元) 是否存 在关联 关系

表 B.19 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.20 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.21 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.22 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.23 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.24 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.25 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.26 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.27 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.28 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.29 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.30 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

减值测试方法,资产组或资产组组合认定的标准、依据和结果,商誉减值测试具体步骤和计算过程,与公司实际情况相符;结合公司前期收购的盈利预测,以及收购以来历年商誉减值测试中的预测情况,对比历年业绩的实际实现情况,公司商誉减值计提金额和计提期间合理、恰当;各标的资产并表以来主要财务数据、主要客户及供应商情况,包括但不限于客户或供应商名称、销售或采购产品、销售或采购金额、收入或成本确认的依据、应收账款及回款情况,与公司实际业务情况相符,交易对手方与公司关联情况清晰;公司并购决策是审慎性的,资产评估价是公允的。

问题 13 年,报告显示,报告期公司因支付保证金、借款担保等原因,公司受限资产合计 13.98 亿元,其中货币资金为 5.17 亿元,固定资产为 2.63 亿元,无形资产为 0.28 亿元,应收账款 4.14 亿元,其他非流动资产 1.76 亿元。公司对外披露商誉减值测试涉及的交易事项或融资安排、资金去向、限制期限或解除限制条件等具体情况,是否存在资金最终流向关联方或与控股股东、董监高等有潜在的关联关系或利益安排的其他方的情形。

表 B.31 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.32 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.33 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.34 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.35 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.36 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.37 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.38 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.39 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.40 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.41 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.42 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.43 并表以来各年度前五大供应商情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年

表 B.44 并表以来各年度前五大客户情况 (续 C15 版) 2014年 2015年 2016年 2017年 2018年 2019年